

Bijlage 4

Uitvoeringsbesluit WWFT 2018: de UBO (artikel 3)

In het Uitvoeringsbesluit wordt per entiteit aangegeven welke personen ten minste als UBO van die entiteit moeten worden gezien. Het betreft nadrukkelijk geen limitatieve opsomming van de mogelijke UBO's van een cliënt. Een cliënt kan meerdere UBO's hebben. Er moet ten minste één UBO zijn. Het besluit voorziet in een nadere uitwerking van de begripsomschrijving van UBO, specifiek voor juridische entiteiten die in Nederland voorkomen.

Bij *besloten vennootschappen* met beperkte aansprakelijkheid, *naamloze vennootschappen*, niet zijnde beursgenoteerde vennootschappen die zijn onderworpen aan openbaarmakingsvereisten als bedoeld in de richtlijn transparantie dan wel aan vergelijkbare internationale standaarden, met inbegrip van een 100 procent dochtermaatschappij van een dergelijke vennootschap, *Europese naamloze vennootschappen* en *Europese coöperatieve vennootschappen* alsmede bij andere juridische entiteiten die met een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid of een naamloze vennootschap vergelijkbaar zijn, moeten in elk geval de volgende categorieën van natuurlijke personen als UBO worden aangemerkt:

1. natuurlijke personen die de uiteindelijke eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over de juridische entiteit via het direct of indirect houden van meer dan 25 % van de aandelen, van de stemrechten of van het eigendomsbelang¹ in die entiteit met inbegrip van het houden van toonderaandelen, of via andere middelen waaronder de voorwaarden voor consolidatie van een jaarrekening, bedoeld in artikel 406, in samenhang met de artikelen 24a, 24b en 24d, van Boek 2 BW²; of
2. als na uitputting van alle mogelijke middelen en op voorwaarde dat er geen gronden voor verdenking bestaan, geen van de personen als bedoeld in onderdeel 1 is achterhaald, of als er enige twijfel bestaat of een persoon als bedoeld in onderdeel 1 de uiteindelijke eigenaar is of zeggenschap heeft, dan wel de natuurlijke persoon is voor wiens rekening een transactie wordt verricht, de natuurlijke persoon of personen die behoort of behoren tot het hoger leidinggevend personeel³ van de entiteit (pseudo-UBO).

Bij een *kerkgenootschap* als bedoeld in artikel 2 van Boek 2 BW moeten in ieder geval de volgende categorieën van natuurlijke personen als UBO worden aangemerkt:

¹ Onder *eigendomsbelang* wordt verstaan: recht op uitkering van de winst of de reserves van een rechtspersoon of personenvennootschap, of op overschot na vereffening.

² Zeggenschap via andere middelen kan onder meer worden vastgesteld volgens de criteria die zijn opgenomen in artikel 406, in samenhang met de artikelen 24a, 24b en 24d van Boek 2 BW. Het betreft onder meer gevallen waarin een natuurlijke persoon als aandeelhouder het recht heeft om de meerderheid van de bestuursleden van een vennootschap te benoemen of te ontslaan, ongeacht welk percentage aan aandelen wordt gehouden. Een ander voorbeeld betreft natuurlijke personen die op basis van een overeenkomst met de vennootschap een overheersende invloed op de vennootschap kunnen uitoefenen, zoals bijvoorbeeld het geval kan zijn bij economische eigendom.

³ Onder *hoger leidinggevend personeel* als hier bedoeld, wordt uitsluitend verstaan: een of meer bestuurders in de zin van artikel 9 van Boek 2 BW (het statutair bestuur).

1. natuurlijk personen die bij ontbinding van het kerkgenootschap als rechtsopvolger in het statuut van het kerkgenootschap zijn benoemd (gelet op een potentieel eigendomsbelang van deze natuurlijke personen); of
2. als na uitputting van alle mogelijke middelen (als uiterste terugvaloptie) en op voorwaarde dat er geen gronden voor verdenking bestaan, geen van de van de personen als bedoeld in onderdeel 1 is achterhaald, of als er enige twijfel bestaat of een persoon als bedoeld in onderdeel 1 de uiteindelijke eigenaar is of zeggenschap heeft, dan wel de natuurlijke persoon is voor wiens rekening een transactie wordt verricht, de natuurlijke personen die als bestuurder staan vermeld in het statuut van het kerkgenootschap, of zo mogelijk als bestuurder staan genoemd in de documenten van de kerkelijke organisatie.

Bij *overige rechtspersonen*⁴, en andere juridische entiteiten die vergelijkbaar zijn met een van deze rechtspersonen, moeten in ieder geval de volgende categorieën van natuurlijke personen als UBO worden aangemerkt:

1. natuurlijke personen die de uiteindelijk eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over de rechtspersoon, via het direct of indirect houden van meer dan 25 procent van het eigendomsbelang in de rechtspersoon, het direct of indirect kunnen uitoefenen van meer dan 25 procent van de stemmen bij besluitvorming ter zake van wijziging van de statuten van de rechtspersoon; of het kunnen uitoefenen van feitelijke zeggenschap over de rechtspersoon; of
2. als na uitputting van alle mogelijke middelen en op voorwaarde dat er geen gronden voor verdenking bestaan, geen van de personen bedoeld in onderdeel 1 is achterhaald, of als er enige twijfel bestaat of een persoon als bedoeld in onderdeel 1 de uiteindelijke eigenaar is of zeggenschap heeft, dan wel de natuurlijke persoon is voor wiens rekening een transactie wordt verricht, de natuurlijke persoon of personen die behoort of behoren tot het hoger leidinggevend personeel⁵ van de rechtspersoon.

Bij *personenvennootschappen*⁶, *rederijen*, *Europees economische samenwerkingsverbanden* of andere juridische entiteiten vergelijkbaar met een personenvennootschap, moeten in ieder geval de volgende categorieën van natuurlijke personen als UBO worden aangemerkt:

1. natuurlijke personen die de uiteindelijke eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over de personenvennootschap via het direct of indirect houden van meer dan 25% van het eigendomsbelang in de personenvennootschap; het direct of indirect kunnen uitoefenen van meer dan 25 procent van de stemmen bij besluitvorming ter zake van wijziging van de overeenkomst die ten grondslag ligt aan de personenvennootschap, of ter zake van de uitvoering van die overeenkomst anders dan door daden van beheer, voor zover in die overeenkomst besluitvorming bij meerderheid van stemmen is voorgeschreven; of het kunnen uitoefenen van feitelijke zeggenschap over de personenvennootschap; of

⁴ Onder *overige rechtspersoon* wordt verstaan: vereniging, onderlinge waarborgmaatschappij, coöperatie of stichting als bedoeld in artikel 3 van Boek 2 BW.

⁵ Zie noot 3.

⁶ Onder *personenvennootschap* wordt verstaan: maatschap als bedoeld in artikel 1655 Boek 7A BW, vennootschap onder firma als bedoeld in artikel 16 Wetboek van Koophandel of commanditaire vennootschap als bedoeld in artikel 19 Wetboek van Koophandel.

2. als na uitputting van alle mogelijke middelen (als uiterste terugvaloptie) en op voorwaarde dat er geen gronden voor verdenking bestaan, geen van de personen als bedoeld in onderdeel 1 is achterhaald, of als er enige twijfel bestaat of een persoon als bedoeld in onderdeel 1 de uiteindelijke eigenaar is of zeggenschap heeft, dan wel de natuurlijke persoon is voor wiens rekening een transactie wordt verricht, de natuurlijke persoon of personen die behoort of behoren tot het hoger leidinggevend personeel⁷ van de personenvennootschap.

Bij een *trust*, en andere juridische constructies vergelijkbaar met een trust, moeten in ieder geval de volgende categorieën van natuurlijke personen als UBO worden aangemerkt:

1. de oprichter of oprichters;
2. de trustee of trustees;
3. voor zover van toepassing, de protector of protectors;
4. de begunstigden, of voor zover de afzonderlijke personen die de begunstigden zijn van de trust niet kunnen worden bepaald, de groep van personen in wier belang de trust hoofdzakelijk is opgericht of werkzaam is; en
5. elke andere natuurlijke persoon die door directe of indirecte eigendom of via andere middelen uiteindelijk zeggenschap over de trust uitoefent.

⁷ Onder *hoger leidinggevend personeel* als hier bedoeld wordt in het geval van een personenvennootschap uitsluitend verstaan: een of meer vennoten (de vennoten), met uitzondering van een vennoot bij wijze van geldschieting als bedoeld in artikel 19 lid 1 van het Wetboek van Koophandel (omdat deze vennoten geen feitelijke invloed op de besluitvorming kunnen uitoefenen).